



*AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI*

APPENDICE AL  
BILANCIO DI PREVISIONE  
2018/2019/2020

Rimodulazione – Maggio 2018

*Allegati*

Piano degli Investimenti

Piano del fabbisogno del personale

Flusso di cassa



## Sommario

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1) PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLE VARIAZIONI NUMERICHE INTERVENUTE .....</b>	<b>4</b>
<b>2) DETTAGLIO DI OGNI SINGOLA VARIAZIONE .....</b>	<b>5</b>
<b>3) INTEGRAZIONE RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE.....</b>	<b>8</b>
<b>1) IL PIANO DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE.....</b>	<b>11</b>
<b>2) IL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI.....</b>	<b>12</b>



## **PREMESSA**

Si premette che, con Delibera 644 del 15/11/2017 è stato adottato il Bilancio Preventivo Economico anni 2018/2019/2020 della Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari.

Tale bilancio viene rimodulato esclusivamente secondo le seguenti ricevute indicazioni:

- Nota Ras n. 29529 del 14/12/2017 avente ad oggetto: “Controllo ex art. 29-bis L.R. 10/2006- Documenti di programmazione triennale 2018-2020 AOU di Sassari.”
- Nota Ras n. 2095 del 25/01/2018 avente ad oggetto: “Aggiornamento delle assegnazioni provvisorie delle risorse per il finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie e Ospedaliere anno2018”;
- Nota Ras n. 3186 del 05/02/2018 avente ad oggetto: “Indicazioni in merito all’aggiornamento del previsionale 2018”.
- Nota Ras n. 12193 del 15/05/2018 avente ad oggetto: “Deliberazioni della Giunta regionale 63/24 del 15.12.2015 e n. 39/4 del 9.8.2017 concernenti - Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del servizio sanitario regionale idoneo a garantire la sostenibilità del servizio stesso. Attuazione dell’art. 29, comma 3 della legge regionale 9 marzo 2015, n.5 - Aggiornamento”;
- Suggerimenti verbali di integrazione al documento di programmazione dall’Organo di Indirizzo;
- Indicazioni di integrazione al documento di programmazione ricevute dal Collegio Sindacale.

La presente appendice quindi è così composta:

1. Prospetto riassuntivo delle variazioni numeriche intervenute
2. Dettaglio di ogni singola variazione effettuata al bilancio DDG 644.
3. Paragrafo C) della Relazione del Direttore Generale che sostituisce lo stesso punto di cui alla DDG 644.
4. Allegati che sostituiscono i documenti già facenti parte il bilancio di previsione ex DDG 644:
  - 4.1 Piano Investimenti
  - 4.2 Piano del fabbisogno del personale
  - 4.3 CE Previsionale
  - 4.4 Allegato A ex D.Lgs. 118/11 – Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale
5. Allegato integrativo al bilancio di previsione ex DDG 644
  - 4.5 Piano dei flussi di cassa prospettici



## 1) PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLE VARIAZIONI NUMERICHE INTERVENUTE

COD	DESCRIZIONE	2017 Preventivo	(A) PREV 2018 adottato con Delibera n. 644 del 15/11/2017	Rimodulazioni A	Doc.	(B)PREV 2018_ invio in RAS con nota Prot. N. PG/2018/3732 del 20.02.2018	Rimodulazioni B	Doc.	(C) PREV 2018 NEW	Delta 2018-2017	%	Ref.
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	91.042	94.632	- 1.962	Definito da nota ras n. 2095 del 25/01/2018	92.670	-		92.670	1.628	2%	A
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	183.938	182.491	- 15.493	Definito da note ras n. 3186/2018 (decreto file f)	166.998	-		166.998	- 16.940	-9%	B
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.508	2.068	-		2.068	-		2.068	- 3.440	-62%	
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.599	2.723	-		2.723	-		2.723	125	5%	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	573	685	-		685	-		685	111	19%	
	Altre voci dell'attivo (A.2, A.3, A.7, A.8)	5.956	5.956	-		5.956	-		5.956	0	0%	
	<b>Valore della Produzione</b>	<b>289.615</b>	<b>288.554</b>	<b>- 17.455</b>		<b>271.099</b>	<b>-</b>		<b>271.099</b>	<b>- 18.516</b>	<b>-6%</b>	
BA0010	B.1) Acquisti di beni	92.019	85.478	-		85.478	2.022	Nota ras n.12193 del 15/05/2018	87.500	- 4.519	-5%	C
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	45.280	48.180	-		48.180	1.873	Nota ras n.12193 del 15/05/2018	50.053	4.773	11%	D
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione	10.856	9.859	-		9.859	655	Nota ras n.12193 del 15/05/2018	10.514	- 342	-3%	E
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.909	5.805	-		5.805	457	Nota ras n.12193 del 15/05/2018	6.262	353	6%	F
	Costo del Personale	124.938	132.616	1.533	Valorizzazione impatto nuovo atto aziendale (Nota Ras n. 20529 del 14/12/2017)	134.148	-		134.148	9.210	7%	G
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.353	2.180	-		2.180	17	Nota ras n.12193 del 15/05/2018	2.197	844	62%	H
	Ammortamenti	6.934	6.934	-		6.934	-		6.934	-	0%	
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	2.406	- 547	0		- 547	-		- 547	- 2.952	-123%	
	Accantonamenti e altri minori (B.14, B.16)	4.405	5.655	- 0		5.655	238	Nota ras n.12193 del 15/05/2018	5.893	1.488	34%	I
	<b>Costi della Produzione</b>	<b>294.100</b>	<b>296.159</b>	<b>1.532</b>		<b>297.691</b>	<b>5.262</b>		<b>302.953</b>	<b>8.854</b>	<b>3%</b>	
	Gestione Finanziaria	- 220	- 979	-		- 979	-		- 979	- 759	345%	
	Rivalutazioni/Svalutazioni	-	-	-		-	-		-	-	0%	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	-	-	-		-	-		-	-	0%	
EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	-	-		-	-		-	-	0%	
	Imposte	8.371	8.954	178		9.133	-		9.133	761	9%	L
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 13.075</b>	<b>- 17.538</b>	<b>- 19.166</b>		<b>- 36.704</b>	<b>- 5.262</b>		<b>- 41.966</b>	<b>- 28.890</b>	<b>221%</b>	

**2) DETTAGLIO DI OGNI SINGOLA VARIAZIONE**
**A) Valore della Produzione**

Il valore della Produzione rappresentato nella tabella seguente ha tenuto conto delle indicazioni dalla RAS e nell'ultima colonna sono rappresentate le variazioni così come impartite delle note citate.

COD	DESCRIZIONE	Prot. N. 22287 del 07/09/2017 e Prot. N. 23539 del 27/09/2017 su finanziamento <b>2018</b>	Prot. N. 2095 del 25/01/2018 e Prot. N. 3186 del 05/02/2018 indicazioni CE PREV <b>2018</b>
AA0010	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>94.516.312</b>	<b>92.554.600</b>
AA0020	<i>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>	<i>94.516.312</i>	<i>92.554.600</i>
AA0030	<i>A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</i>	<i>94.516.312</i>	<i>92.554.600</i>
AA0340	<b>A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>178.968.339</b>	<b>162.335.162</b>
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	100.747.854	100.747.854
AA0360	<i>A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale</i>	<i>21.757.232</i>	<i>22.037.552</i>
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	56.463.253	39.549.756
AA0450	<b>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</b>	<b>1.000.000</b>	<b>2.140.000</b>
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	595.491	1.600.000
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	48.731	160.000
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	355.778	350.000
AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC		30.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTO</b>		<b>274.484.651</b>	<b>257.029.762</b>

**A.1 Contributi in conto esercizio**

A.1) Contributi in c/esercizio				
Descrizione	Bilancio di previsione 2018 Delibera 644/2017	Bilancio di previsione 2018	Variazione	% Variazione
Valore	94.632	92.670	- 1.962	-2,07%

Il decremento tra i due valori è attribuibile al recepimento della nota Ras n. 2095/2018 avente ad oggetto: Aggiornamento delle assegnazioni provvisorie delle risorse per il finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie e Ospedaliere anno2018.

**A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria				
Descrizione	Bilancio di previsione 2018 Delibera 644/2017	Bilancio di previsione 2018	Variazione	% Variazione
Valore	182.491	166.998	- 15.493	-8,49%

Il decremento tra i due valori è attribuibile al recepimento della nota Ras Nota Ras n. 3186 del 05/02/2018 avente ad oggetto: Indicazioni in merito all'aggiornamento del previsionale 2018 ed è imputabile alla riduzione della valorizzazione del flusso File F (farmaci in dimissione) per il ridotto consumo dei farmaci anti HCV.

**B) Costo della Produzione**

Alla luce delle indicazioni ricevute, nella presente rimodulazione abbiamo semplificato il modello logico utilizzato per la costruzione del bilancio di previsione, applicando ai valori già contenuti nella DDG 644/2017, le necessarie variazioni correttive.

In particolare, in coerenza con quanto indicato nella nota Ras. Prot. n. 121193 del 15/05/2018 si è ritenuto opportuno adeguare l'originario impatto di risparmio (piano A più piano B) pari a € 8,2 Meuro, alla indicazione del nuovo target comunicato, pari ad € 3,0.

Quest'ultima azione, contestualmente all'incremento del personale (adeguato del valore al previsto impatto economico dell'applicazione del nuovo atto aziendale), ha comportato complessivamente ad un incremento del costo della produzione rispetto a quanto comunicato precedentemente in Ras, di 6,7 Meuro, sommariamente rappresentato come segue:

DESCRIZIONE	(A) COSTI DDG 644/2017	(B) AZZERAMENTO EFFETTO VECCHIO TARGET	(C) INCREMENTO PERSONALE	(D) NUOVO TARGET	(E) NUOVI COSTI DELLA PRODUZIONE (A+B+C+D)	(F) VARIAZIONE DA DDG 644 A NEW COSTI (E-A)
B.1) Acquisti di beni	85.478	5.022		- 3.000	87.500	2.022
B.2) Acquisti di servizi	48.180	1.873			50.053	1.873
B.3) Manutenzione e riparazione	9.859	655			10.514	655
B.4) Godimento di beni di terzi	5.805	457			6.262	457
Costo del Personale	132.616		1.533		134.149	1.533
B.9) Oneri diversi di gestione	2.180	17			2.197	17
Ammortamenti	6.934				6.934	-
B.15) Variazione delle rimanenze	- 547				- 547	-
Accantonamenti e altri minori (B.14, B.16)	5.655	238			5.893	238
<b>Costi della Produzione</b>	<b>296.159</b>	<b>8.262</b>	<b>1.533</b>	<b>- 3.000</b>	<b>302.954</b>	<b>6.795</b>
Gestione Finanziaria	- 979				- 979	-
Rivalutazioni/Svalutazioni	-				-	-
E.1) Proventi straordinari	-				-	-
E.2) Oneri straordinari	-				-	-
Imposte	8.954		178		9.132	178
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 17.538</b>	<b>- 8.262</b>	<b>- 1.711</b>	<b>3.000</b>	<b>- 41.966</b>	<b>- 6.973</b>



Come sopra evidenziato, in nuovo target di risparmio della spesa sanitaria di cui alla nota DGR 23/6 del 08.05.2018 riguarda esclusivamente la spesa farmaceutica ed è pari a 3 Meuro.

In riferimento al nuovo target di risparmio della spesa sanitaria di cui alla nota RAS PG.2018/10296 del 15/05/2018, inerente la promozione dell'utilizzo di medicinali biotecnologici a brevetto scaduto a minor costo in terapia in ambito oncologico e nella patologia automimmune, la Direzione Sanitaria sta mettendo in atto tutti gli adempimenti necessari per raggiungere il difficile obiettivo di contenimento della spesa, tramite sensibilizzazione dei prescrittori all'utilizzo delle molecole a minor costo, a parità di evidenze di efficacia e sicurezza.

Attualmente l'ipotesi di risparmio si basa sulle molecole aggiudicate in gara CAT (es Etanercept e Infliximab), tuttavia si auspicano maggiori margini di risparmio in seguito alla rinegoziazione di cui alla Determina RAS 2727 del 24/05/2018, "RINEGOZIAZIONE BREVETTI SCADUTI 1 - Procedura aperta informatizzata per la fornitura di medicinali per i quali è scaduto il brevetto, suddivisa in 20 lotti, destinati alle Aziende sanitarie della Regione Sardegna", che comprende diverse molecole ad alto costo (es. Rituximab).



### 3) INTEGRAZIONE RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

#### C) INTEGRAZIONE AOU-UNIVERSITA'

L'Azienda Ospedaliero Universitaria (AOU) di Sassari è Azienda di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari.

Essa opera nell'ambito della programmazione sanitaria nazionale e regionale, attraverso l'integrazione delle attività di didattica, ricerca e assistenza.

In particolare, nell'ambito della programmazione regionale, si raccorda al sistema sanitario regionale, e dunque a tutte le altre aziende sanitarie, coordinandosi con le aziende sanitarie locali nell'individuazione congiunta del sistema di risposta ai bisogni assistenziali, nell'utilizzo integrato delle risorse professionali e nella regolamentazione della mobilità sanitaria intra-regionale.

Essa è sede della formazione del Medico e dell'Odontoiatra e dei professionisti sanitari e, con le sue strutture, è naturalmente inclusa nella rete formativa integrata tra strutture Universitarie e strutture accreditate del SSR per la formazione di Medici Specialisti e nella rete formativa integrata delle Professioni Sanitarie.

Il processo formativo contribuisce allo sviluppo delle specialità, delle professionalità e di tutti i servizi che consentono di porre il paziente al centro di un sistema di cura e di assistenza sanitaria e sociosanitaria a garanzia di un percorso assistenziale basato sulla continuità della cura, sulla qualità e sull'appropriatezza dell'offerta.

Presso la Facoltà di Medicina e Chirurgia, sussiste la Struttura di Raccordo di due dipartimenti di Area Medica (Dipartimento di Scienze Biomediche - Dipartimento di Scienze Mediche, Chirurgiche e Sperimentali) e, per l'a.a. 2017/2018, sono attivati i seguenti corsi:

<i>Sono in formazione presso la Facoltà di Medicina e Chirurgia circa n. 1835 studenti e circa n. 389 specializzandi.</i>	
<b>n. 2 Corsi di Laurea Magistrale a ciclo unico:</b>	<i>Medicina e Chirurgia Odontoiatria e Protesi Dentaria</i>
<b>n. 2 Corsi di Laurea Magistrale:</b>	<i>Scienze Infermieristiche e Ostetriche Scienze dell'Alimentazione, salute e benessere dell'Uomo</i>
<b>n. 6 Corsi di Laurea delle Professioni Sanitarie:</b>	Professioni sanitarie infermieristiche e professione sanitaria ostetrica/o (classe L/SNT1):
1	<i>CdL in Infermieristica (anni attivi: I°, II°, III°)</i>
2	<i>CdL in Ostetricia (anni attivi: I° e III°)</i>
	Professioni sanitarie della riabilitazione (classe L/SNT2):
3	<i>CdL in Fisioterapia (anni attivi: I°, II°, III°)</i>
4	<i>CdL in Logopedia (anni attivi: III°) ad esaurimento.</i>
	Professioni sanitarie tecniche (classe L/SNT3)
5	<i>CdL in Tecniche di laboratorio biomedico (anni attivi: I°, II°, III°)</i>
6	<i>CdL in Tecniche di radiologia medica, per immagini e radioterapia (anni attivi: III°) ad esaurimento</i>





n. 39 Scuole di Specializzazione di Area sanitaria (medica, chirurgica, servizi clinici) di cui:  
n. 23 accreditate di cui n. 20 attivate,  
n. 7 collegate con l'Ateneo di Cagliari,  
n. 9 ad esaurimento.

**Nei Dipartimenti di area medica sono attivati n. 2 Corsi di Dottorato (ex Scuole):**

n. 1 in "Scienze Biomediche"  
n. 1 in "Biomolecular and Biotechnological Sciences" (internazionale)

**Relativamente ai Corsi di studio, il numero dei posti assegnati dal MIUR per l'A.A. 2017-18, è pari a:**

**CdL Magistrale (CdLM) a ciclo unico:**

n. 122 posti (di cui 4 stranieri) al 1° anno del CdLM in Medicina e Chirurgia, per un totale, con le variabili numeriche annuali, di n. 924 studenti nell'arco dei 6 anni del corso di studi (compresi gli studenti stranieri);

n. 17 posti (di cui 2 stranieri) al 1° anno del CdLM in Odontoiatria e Protesi dentaria per un totale, con le variabili numeriche annuali, di n. 100 studenti nell'arco dei 6 anni del corso di studi (compresi gli studenti stranieri);

**CdL Magistrale:**

n. 50 posti al 1° anno del C.d.L.M in Scienze Infermieristiche e Ostetriche per un totale, con le variabili numeriche annuali, di n. 91 studenti nell'arco dei 2 anni del corso di studi;

n. 75 posti al 1° anno del C.d.L.M in Scienze dell'alimentazione, salute e benessere dell'uomo;

**CdL delle Professioni Sanitarie triennali per complessivi n. 209 posti al 1° anno (di cui n. 10 stranieri) per i corsi di studio delle professioni sanitarie per un totale, con le variabili numeriche annuali, di circa n. 675 studenti nell'arco dei 3 anni del corso di studi.**

**Professioni sanitarie infermieristiche e professione sanitaria ostetrica/o (classe L/SNT1):**

n.124 posti (di cui 4 per stranieri) al 1° anno del CdL in Infermieristica (anni attivi: I°, II°, III°)

n. 25 posti (di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Ostetricia (anni attivi: I°, II°, III°)

**Professioni sanitarie della riabilitazione (classe L/SNT2):**

n. 35 posti(di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Fisioterapia (anni attivi: I°, II°, III°)

**Professioni sanitarie tecniche (classe L/SNT3)**

n.25 posti (di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Tecniche di laboratorio biomedico (anni attivi: I°, II°, III°).

La programmazione didattica per gli anni 2018/2020 è la seguente:

**Per l'anno accademico 2018/2019, si prevede di attivare (è già stata inoltrata richiesta al MIUR) i seguenti corsi di studio: CdL a ciclo unico, CdL magistrali, CdL triennali e saranno in formazione circa n. 1.877 studenti più n. 350 specializzandi**

**CdL magistrale (CdLM) a ciclo unico:**

n. 124 posti (di cui 4 stranieri) al 1° anno del CdLM in Medicina e Chirurgia, per un totale, con le variabili numeriche annuali, di 837 studenti nell'arco dei 6 anni del corso di studi (compresi gli studenti stranieri);

n. 25 posti (di cui 2 stranieri) al 1° anno del CdLM in Odontoiatria e Protesi dentaria per un totale, con le variabili numeriche annuali, di n.105 studenti nell'arco dei 6 anni del corso di studi (compresi gli studenti stranieri);

**CdL magistrale:**



n. 50 posti al 1° anno del C.d.L.M delle Professioni Sanitarie in Scienze Infermieristiche e Ostetriche per un totale, con le variabili numeriche annuali, di n. 95 studenti nell'arco dei 2 anni del corso di studi;
n. 75 posti al 1° anno del C.d.L.M in Scienze dell'alimentazione, salute e benessere dell'uomo
<b>CdL triennali delle Professioni sanitarie:</b>
Professioni sanitarie infermieristiche e professione sanitaria ostetrica/o (classe L/SNT1):
n. 154 posti (di cui 4 per stranieri) al 1° anno del CdL in Infermieristica (anni attivi: I°, II°, III°)
n. 20 posti (di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Ostetricia (anni attivi: I°, II°, III°)
Professioni sanitarie della riabilitazione (classe L/SNT2):
n. 35 posti (di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Fisioterapia (anni attivi: I°, II°, III°)
Professioni sanitarie tecniche (classe L/SNT3):
n. 20 posti (di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Tecniche di laboratorio biomedico (anni attivi: I°, II°, III°)
Per complessivi 230 posti al 1° anno (di cui 10 stranieri) per i corsi di studio delle professioni sanitarie per un totale, con le variabili numeriche annuali, di circa 750 studenti nell'arco dei 3 anni del corso di studi.

<b>Per l'anno accademico 2019/2020, si prevede di attivare i seguenti corsi di studio: CdL magistrale a ciclo unico, CdL magistrali, CdL triennali:</b>
<b>CdL Magistrale (CDLM) a ciclo unico:</b>
n. 124 posti (di cui 4 stranieri) al 1° anno del CdLM in Medicina e Chirurgia, per un totale, con le variabili numeriche annuali, di 837 studenti nell'arco dei 6 anni del corso di studi (compresi gli studenti stranieri);
n. 25 posti (di cui 2 stranieri) al 1° anno del CdLM in Odontoiatria e Protesi dentaria per un totale, con le variabili numeriche annuali, di n. 105 studenti nell'arco dei 6 anni del corso di studi (compresi gli studenti stranieri);
<b>CdL magistrale:</b>
n. 50 posti al 1° anno del C.d.L.M delle Professioni Sanitarie in Scienze Infermieristiche e Ostetriche per un totale, con le variabili numeriche annuali, di 95 studenti nell'arco dei 2 anni del corso di studi;
n. 75 posti al 1° anno del C.d.L.M in Scienze dell'alimentazione, salute e benessere dell'uomo
<b>CdL triennali delle Professioni sanitarie:</b>
Professioni sanitarie infermieristiche e professione sanitaria ostetrica/o (classe L/SNT1):
n. 154 posti (di cui 4 per stranieri) al 1° anno del CdL in Infermieristica (anni attivi: I°, II°, III°)
n. 20 posti (di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Ostetricia (anni attivi: I°, II°, III°)
Professioni sanitarie della riabilitazione (classe L/SNT2):
n. 35 posti (di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Fisioterapia (anni attivi: I°, II°, III°)
Professioni sanitarie tecniche (classe L/SNT3)
n. 20 posti (di cui 2 per stranieri) al 1° anno del CdL in Tecniche di laboratorio biomedico (anni attivi: I°, II°, III°)
Per complessivi 230 posti al 1° anno (di cui 10 stranieri) per i corsi di studio delle professioni sanitarie per un totale, con le variabili numeriche annuali, di circa 750 studenti nell'arco dei 3 anni del corso di studi.
n. 300 specializzandi iscritti alle diverse scuole di specializzazione;

I numeri relativi in particolare ai CdL magistrali e delle Professioni Sanitarie sono puramente indicativi in quanto soggetti all'approvazione del MIUR. Inoltre per quanto riguarda i CdL delle Professioni Sanitarie è possibile possa variare la tipologia dei CdL in quanto la loro attivazione è subordinata anche alla richiesta da parte del SSR di particolari figure professionali piuttosto che di altre.

## 1) IL PIANO DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Come anticipato in premessa, su richiesta dell'Assessorato si è provveduto provvisoriamente a valorizzare l'impatto del nuovo atto aziendale e la conseguente riorganizzazione dei servizi secondo i dati ad oggi disponibili. Rimangono alcune aree di incertezza in quanto:

- E' probabile che non si riesca a completare la realizzazione di tutto quanto previsto dal nuovo atto aziendale entro la fine dell'anno;
- L'azienda è in attesa di concludere l'iter approvativo del Piano Industriale Triennale, piano che evidentemente comporterebbe un cambio radicale nei contenuti del piano del fabbisogno del personale sia per il 2018 che probabilmente per il 2019.

La tabella seguente indica la variazione del nuovo Bilancio previsionale anno 2018.

DESCRIZIONE	(A) PREV 2018 adottato con Delibera n. 644 del 15/11/2017	Rimodulazioni A	Doc.	(B)PREV 2018_ invio in RAS con nota Prot. N. PG/2018/3732 del 20.02.2018
Costo del Personale	132.616	1.533	Valorizzazione impatto nuovo atto aziendale (Nota Ras n. 29529 del 14/12/2017)	134.148
Imposte (IRAP)	8.954	178		9.133

In riferimento al Piano fabbisogno del personale secondo quanto previsto dal D.lgs. 118 è allegato in calce e costituisce parte integrante al presente documento.



## 2) IL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

In riferimento al prospetto allegato con il quale si rappresenta sinteticamente la variazione delle disponibilità monetarie aziendali si è rappresentato esclusivamente l'impatto delle operazioni reddituali imputabili alle voci con impatto non finanziario del Conto Economico.

Si ritiene infatti che tutte le altre variazioni attribuibili alle altre operazioni di gestione reddituale possano ritenersi in un'ipotesi verosimile completamente assorbite da variazioni analoghe e di segno opposto.

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO T	ANNO T-1
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>		- 41.966	- 13.075
(+)	<b>risultato di esercizio</b>	- 41.966	- 13.075
<b>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</b>			
(+)	ammortamenti fabbricati	-	-
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	6.013	6.013
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	921	921
<b>Ammortamenti</b>		<b>6.934</b>	<b>6.934</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 275	- 275
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	- 5.681	- 5.681
<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>		<b>- 5.956</b>	<b>- 5.956</b>
(+)	accantonamenti SUMAI		
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)		
<b>- Fondi svalutazione di attività</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	5.893	4.405
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri		
<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>		<b>5.893</b>	<b>4.405</b>
<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>		<b>- 35.095</b>	<b>- 7.692</b>
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-	-
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-	-
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	- 547	- 547
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	- 547	- 547
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	-	-
<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>		<b>- 35.642</b>	<b>- 8.239</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-	-
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-	-
(-)	<b>Acquisto immobilizzazioni immateriali</b>	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>	-	-
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati	-	-
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	-
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	-
(-)	Acquisto automezzi	-	-
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	-



(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	-	-
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	<b>Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse</b>		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	-	-
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	-	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>	-	-
(+/-)	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>	-	-
<b>B - Totale attività di investimento</b>		-	-
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	<b>aumento fondo di dotazione</b>	-	-
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	-	-
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	-	-
(+)/(-)	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	-	-
(+)/(-)	<b>aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)</b>		
(+)	assunzione nuovi mutui (*)		
(-)	mutui quota capitale rimborsata		
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		-	-
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)</b>		- 35.642	- 8.238
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		- 35.642	- 8.238
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-	